

NAPA, NORTH AMERICAN PARTS S.A.
NOTAS A LOS ESTADOS FINANCIEROS
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014
(Expresados en dólares de E.U.A.)

1. INFORMACIÓN GENERAL DE LA COMPAÑÍA

La Compañía se encuentra en la República del Ecuador, constituida el 30 de abril del 2009 y su objeto principal venta al por mayor y menor de accesorios, partes y piezas de vehículos.

2. BASES DE PRESENTACIÓN

A continuación se resumen las principales prácticas contables seguidas por la Compañía en la preparación de sus estados financieros:

2.1 DECLARACIÓN DE CUMPLIMIENTO

Los estados financieros están preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera un cumplimiento de lo establecido en la resolución de la Superintendencia de Compañías N° SC.G.1C1. CPAIFRS .11.03, del 15 de marzo del 2011 que comprenden:

- Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).
- Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).
- Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información financiera (CINIIF).
-

3. MONEDA FUNCIONAL Y DE PRESENTACIÓN

La Compañía, de acuerdo con la NIC 21 (Efecto de las variaciones en las tasas de cambio de la Moneda Extranjera) ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda funcional; consecuentemente, las transacciones en otras divisas distintas al dólar, se consideran “moneda extranjera”

Los estados financieros al 31 de diciembre del 2014, están presentados en dólares de los Estados Unidos de América

4. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

Las políticas contables mencionadas en este reporte, han sido aplicadas, a todos los años presentados en estos estados financieros

A continuación se describen las principales políticas adoptadas en la presentación de los estados financieros, que han sido elaboradas de acuerdo con Normas Internacionales de Información Financiera.

Cuentas por cobrar

Se registra en los estados financieros por los documentos y cuentas por cobrar comerciales a clientes, compañías relacionadas y otras cuentas por cobrar. Son activos financieros no derivados que dan derecho a pagos fijos o determinables y que no cotizan en un mercado activo. Se incluyen en el activo corriente, excepto por los vencimientos mayores a 12 meses cortados desde la fecha del estado de situación

La estimación para pérdidas en la cartera de créditos representa la mejor estimación de la gerencia sobre las pérdidas que podrían incurrirse en la cartera de créditos por cobrar. Las adiciones a la provisión son hechas con cargo al estado de resultados integrales.

Impuesto a la renta

El cargo por impuesto a la renta corriente se calcula mediante la tasa de impuesto aplicable a las utilidades gravables y se carga a los resultados del año en que se devenga con base en el impuesto por pagar exigible.

Las normas tributarias vigentes establecen una tasa de impuesto del 22% de las utilidades gravables, la cual se reduce al 12% si las utilidades son reinvertidas por el contribuyente.

A partir del ejercicio fiscal 2010 entró en vigor la norma que exige el pago de un “anticipo mínimo de impuesto a la renta”, cuyo valor es calculado en función de las cifras reportadas el año anterior sobre el 0.2% del patrimonio, 0.2% de los costos y gastos deducibles, 0.4% de los ingresos gravables y 0.4% de los activos.

La referida norma estableció que en caso de que el impuesto a la renta causado sea menor que el monto del anticipo mínimo, este último se convertirá en impuesto a la renta definitivo, a menos que el contribuyente solicite al Servicio de Rentas Internas su devolución, lo cual podría ser aplicable, de acuerdo con la norma que rige la devolución de este anticipo. Durante el periodo 2014 la Compañía registró como impuesto a la renta corriente causado el valor determinado sobre el anticipo mínimo ya que este fue mayor que la base del 22% sobre las utilidades gravables.

Propiedades, Planta y Equipo

Las partidas de propiedad, planta y equipo se miden inicialmente por su costo. El costo comprende su precio de adquisición más todos los costos directamente relacionados con la ubicación de los activos, su puesta en condiciones de funcionamiento según lo previsto por la gerencia y la estimación inicial de cualquier costo de desmantelamiento y/o retiro del elemento o de rehabilitación de la ubicación de los activos.

Obligaciones laborales

Los beneficios laborales comprenden todas las retribuciones que la Compañía proporciona a sus empleados a cambio de sus servicios. Los principales beneficios proporcionados por la Compañía comprenden:

a) Beneficios a corto plazo.-

Son beneficios a corto plazo aquellos que se liquidan en el término de 12 meses siguientes al cierre del período en el que los empleados prestaron sus servicios. Los beneficios corto plazo son reconocidos en los resultados del año en la medida en que se devengan.

La legislación laboral vigente establece que los trabajadores tienen derecho a recibir el 15% de las utilidades líquidas o contables de la Compañía. La participación laboral se registra con cargo a los resultados del ejercicio con base en las sumas por pagar exigibles por los trabajadores

b) Beneficios post-empleo.-

Son beneficios post-empleo aquellos que se liquidan después de que el empleado ha concluido su relación laboral con la Compañía, diferentes de los beneficios por terminación. Los beneficios post-empleo que poseen los empleados de la Compañía son:

- **Planes de aportaciones definidas (aportes al Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social - IESS):** El costo de estos planes fueron determinados con base en la legislación laboral vigente, la cual establece que los empleadores deberán pagar al IESS el 12,15% de las remuneraciones mensuales percibidas por los empleados durante el período que se informa.
- **Planes de beneficios definidos (jubilación patronal y desahucio):** el costo de tales beneficios fueron determinados utilizando el Método de la Unidad de Crédito Proyectada, con valoraciones actuariales efectuadas por peritos independientes, realizadas al final de cada período sobre el que se informa.

Las ganancias o pérdidas actuariales, así como los costos por servicios pasados fueron reconocidas de manera inmediata. Las obligaciones por concepto de beneficios por retiro reconocidas en el estado de situación financiera representan el valor actual de la obligación por beneficios definidos, ajustado por las ganancias y pérdidas actuariales, así como por los costos de servicios pasados antes mencionados

c) Beneficios por terminación.-

Son beneficios por terminación aquellos que se liquidan cuando una de las partes da por terminado el contrato de trabajo. Los beneficios por terminación son reconocidos en los resultados del período que se informa cuando se pagan.

Capital Social

Al 31 de diciembre del 2014, el capital social de NORTH AMERICAN PARTS S.A., está integrada por US\$ 500,000.00 dividido en cincuenta mil acciones ordinarias y nominativas de US\$ 10.00 de los Estados Unidos de Norteamérica, cada una, capital que podrá ser aumentado por resolución de la Junta General de Accionistas.

Según acta de Junta General de Accionistas el 17 de octubre del 2011 se resuelve el aumento del capital suscrito de la Compañía en la suma de US\$ 490.000,00; por lo que mociona que se aumente el capital suscrito de la compañía a la suma de US\$500.000,00; y que el pago de dichas acciones se lo haga de la siguiente manera: el 50% mediante compensación de crédito y el restante 50% se lo pagará en el plazo de dos años, ya sea en numerario o en especie. Este registro fue aprobado por Resolución No. SC-IJ-DJC-G-12de la Superintendencia de Compañías y debidamente registrada en el Registro Mercantil del Cantón Guayaquil.

Reconocimiento de ingresos y gastos

Los ingresos ordinarios corresponden al valor razonable de las contraprestaciones recibidas por la venta de bienes o la prestación de servicios, estos ingresos se presentan netos de impuestos las ventas, rebajas y/o descuentos.

Los ingresos son reconocidos en la medida que es probable que los beneficios económicos fluirán a **NAPA NORTH AMERICAN PARTS S.A.**, y puedan ser confiablemente medidos.

Los costos y gastos, incluyendo la depreciación de los activos fijos se reconocen en los resultados del año en la medida en que son incurridos, independientemente de la fecha en que se haya realizado el pago.

Como norma general en los estados financieros no se compensan los ingresos y gastos, salvo aquellos casos en los que la compensación sea requerida o permitida por alguna norma y esta presentación sea el reflejo de la esencia de la transacción.

5. ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

5.1. EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2014, la cuenta efectivo está compuesta de la siguiente manera:

	<u>2014</u>
Caja Chica	1.530,00
Bancos	19.790,32
TOTAL	<u>21.320,32</u>

5.2. CUENTAS POR COBRAR

Al 31 de diciembre del 2014, el saldo de cuentas por cobrar es el detallado a continuación:

	<u>2014</u>
Cuentas por cobrar clientes	401.126,46
Cuentas por cobrar relacionadas	445.266,96
Cuentas por cobrar empleados	4.810,61
otras cuentas por cobrar	209.907,39
TOTAL	<u>1.061.111,42</u>

5.3. ACTIVO FIJO

El Activo Fijo está compuesto de la siguiente manera:

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 2.014

	SALDO INICIAL	COMPRA S O ADICIONES	VENTAS O REBAJAS	SALDO FINAL	% DEPRECIACIÓN
Instalaciones	43.129,40			43.129,40	5%
Equipo de computo	80.879,82	13.540,99		94.420,81	33,33%
Equipo de oficina	15.285,52			15.285,52	10%
Muebles y enseres	201.872,54			201.872,54	10%
Maquinaria	24.143,47			24.143,47	10%
Vehiculos	17.848,21	13.515,47	(11.962,47)	19.401,21	20%
Subtotal	383.158,96	27.056,46	(11.962,47)	398.252,95	
DEPRECIACIONES					
Instalaciones	(15.038,77)	(4.312,94)		(19.351,71)	
Equipo de computo	(74.108,13)	(7.724,73)		(81.832,86)	
Equipo de oficina	(3.016,43)	(1.528,56)		(4.544,99)	
Muebles y enseres	(72.327,64)	(20.299,94)		(92.627,58)	
Maquinaria	(5.341,85)	(2.414,35)		(7.756,20)	
Vehiculos	(6.841,81)	(3.763,74)	12,94	(10.592,61)	
Subtotal	(176.674,63)	(40.044,26)	12,94	(216.705,95)	
TOTAL	206.484,33	(12.987,80)	(11.949,53)	181.547,00	

5.4. PASIVOS CORRIENTES

Al 31 de diciembre del 2014, los pasivos corrientes están compuestos de la siguiente manera:

	<u>2014</u>
Proveedores Locales	47.734,19
Proveedores del exterior	400.987,72
Deudas Fiscales	1.785,44
Reembolsos por pagar	32,79
Sueldos por pagar	10.916,11
Deudas del IESS	6.005,83
Provisiones Sociales	19.342,67
TOTAL	486.804,75

5.5. PATRIMONIO

El patrimonio está compuesto de la siguiente manera:

	<u>2014</u>
Capital Social	500.000,00
Capital Suscrito no pagado	-245.000,00
Reservas	61.952,22
Resultados acumulados	1.401,27
Resultados del ejercicio	16.152,63
TOTAL	334.506,12

6. ESTADO DEL RESULTADO INTEGRAL

6.1. INGRESOS

A continuación se muestra un detalle de la composición de los ingresos de la Compañía:

	<u>2014</u>
Ventas	2.473.761,88
Descuentos en ventas	-2.926,44
Devolucion en ventas	-78.478,80
Ingresos por servicios	61.100,00
Otros ingresos	70,00
Exportaciones	182.248,80
TOTAL	<u>2.635.775,44</u>

6.2. **COSTOS Y GASTOS**

La compañía registra los siguientes rubros:

	<u>2014</u>
Costo de Ventas	-1.954.871,84
Sueldos y Beneficios	279.097,05
Servicios Honorarios	16.278,66
Servicios basicos	7.948,70
Gastos de transporte	2.210,79
Gastos promocion y publicidad	19.674,16
Gastos alquileres	60.301,30
Suministros y Materiales	12.425,95
Impuestos, tasas y contribuciones	76.758,05
Depreciaciones	40.031,32
Otros menores	114.831,69
TOTAL	<u>629.557,67</u>

7. **EVENTOS SUBSECUENTES**

Hasta la fecha de emisión de estos estados financieros no se produjeron eventos, en la opinión de la Administración que pudieran tener un efecto significativo sobre dichos estados financieros que no hayan sido ajustados o revelados en los mismos.